



2024 年初级会计职称《经济法基础》精讲班

第四单元 税务行政复议

【考点 1】税务行政复议范围（★★★）

1. 先复议后诉讼

申请人对税务机关作出的**征税行为**不服的，应当先向行政复议机关申请行政复议；对行政复议决定不服的，才可以向人民法院提起行政诉讼。

【解释】“征税行为”包括：确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为，征收税款、加收滞纳金，扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

2. 可复议可诉讼

申请人对下列具体行政行为不服的，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。

- (1) 行政许可、行政审批行为。
- (2) 发票管理行为，包括发售、收缴、代开发票等。
- (3) 税收保全措施、强制执行措施。
- (4) 税务机关作出的行政处罚行为：
 - ① 罚款；
 - ② 没收财物和违法所得；
 - ③ 停止出口退税权。
- (5) 税务机关不依法履行下列职责的行为：
 - ① 开具、出具完税凭证、外出经营活动税收管理证明；
 - ② 行政赔偿；
 - ③ 行政奖励；
 - ④ 其他不依法履行职责的行为。
- (6) 资格认定行为。
- (7) 不依法确认纳税担保行为。
- (8) 政府信息公开工作中的行政行为。
- (9) 纳税信用等级评定行为。
- (10) 税务机关通知出入境管理机关阻止出境行为。
- (11) 税务机关作出的其他行政行为。

【考题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人对税务机关作出的下列行政行为不服的，应当先向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服的，可以再向人民法院提起行政诉讼的是（ ）。(2023 年)

- A. 停止出口退税权
- B. 加收滞纳金
- C. 税收强制执行措施
- D. 没收违法所得

答案：B

解析：ACD 错误：均属于行政处罚行为。没有要求行政复议前置。申请人对复议范围中税务机关作出的征税行为以外的其他行政行为不服的，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。

B 正确：属于征税行为，需要行政复议前置。申请人对复议范围中征税行为不服的应当先向复议机关申请行政



复议，对行政复议决定不服的，可以再向人民法院提起行政诉讼。

【考题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人对税务机关的下列具体行政行为不服时，应当先向复议机关申请行政复议的有（ ）。(2021 年)

- A. 加收滞纳金 B. 发票管理行为
C. 确认适用税率 D. 停止出口退税权

答案：AC

解析：

- (1) 选项 AC：属于征税行为，应当“先复议后诉讼”；
(2) 选项 BD：不属于征税行为，“可复议可诉讼”。

【考题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于纳税人对税务机关作出的征税行为不服时的救济措施的表述中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. 只能向复议机关申请行政复议，不能向人民法院提起行政诉讼
B. 应当先向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服的，可以再向人民法院提起行政诉讼
C. 可以向复议机关申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼
D. 可以向复议机关申请行政复议，但对行政复议决定不服的，不能再向人民法院提起行政诉讼

答案：B

解析：对税务机关的征税行为不服的，应当先向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服的，可以再向人民法院提起行政诉讼。

【考点 2】税务行政复议管辖 (★★★)

1. 复议管辖的一般规定

行政行为	复议机关
对各级税务局的行政行为不服的	向上一级税务局申请行政复议
对计划单列市税务局的行政行为不服的	向国家税务总局申请行政复议
对税务所（分局）、各级税务局的稽查局的行政行为不服的	向其所属税务局申请行政复议
对国家税务总局的行政行为不服的	向国家税务总局申请行政复议

2. 复议管辖的特殊规定

行政行为	复议机关
对两个以上税务机关以共同的名义作出的具体行政行为不服的	向共同上一级税务机关申请行政复议
对税务机关与其他行政机关以共同名义作出的具体行政行为不服	向共同上一级行政机关申请行政复议
对被撤销的税务机关在撤销以前所作出得具体行政行为不服的	向继续行使其职权的税务机关的上一级税务机关申请行政复议
对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的	向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议
对已处罚款和加处罚款都不服的	向作出行政处罚决定的税务机关的上一级税务机关申请行政复议

【注意】申请人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议。



【注意】税务机关收到不属于本机关受理的行政复议申请，应当告知申请人向有关行政复议机关提出。

【例题·单选题】王某因税务违法行为被 M 市 N 县税务局处以罚款，逾期未缴纳罚款又被 N 县税务局加处罚款。王某对已处罚款和加处罚款都不服，欲申请行政复议。下列关于该争议行政复议管辖的表述中，正确的是（ ）。(2021 年)

- A. 王某应当对已处罚款和加处罚款一并向 M 市税务局申请复议
- B. 王某应当对已处罚款向 M 市税务局申请复议，对加处罚款向 N 县税务局申请复议
- C. 王某应当对已处罚款向 N 县税务局申请复议，对加处罚款向 M 市税务局申请复议
- D. 王某应当对已处罚款和加处罚款一并向 N 县税务局申请复议

答案：A

解析：对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议；但对已处罚款和加处罚款都不服的，一并向作出行政处罚决定的税务机关的上一级税务机关申请行政复议。

【考题·单选题】甲公司对 M 省 N 市税务局稽查局作出的具体行政行为不服，拟申请行政复议。根据税收征收管理法律制度的规定，下列表述中，正确的是（ ）。(2019 年)

- A. 甲公司应向 N 市税务局稽查局申请行政复议
- B. 甲公司应向 M 省税务局申请行政复议
- C. 甲公司应向 M 省税务局稽查局申请行政复议
- D. 甲公司应向 N 市税务局申请行政复议

答案：D

解析：对各级税务局的稽查局作出的具体行政行为不服的，向其所属税务局（N 市税务局）申请行政复议。

【考点 3】税务行政复议申请、受理、审查与决定（★★）

1. 税务行政复议申请（2024 年调整）

- （1）申请人可以在知道或应当知道税务机关作出行政行为之日起 **60 日内** 提出行政复议申请。
- （2）申请人申请行政复议，可以书面申请；书面申请有困难的，也可以口头申请。

2. 税务行政复议受理

- （1）复议机关收到行政复议申请后，应当在 5 个工作日内进行审查，决定是否受理。
- （2）申请人向复议机关申请行政复议，复议机关已经受理的，在法定行政复议期限内申请人不得向人民法院提起行政诉讼。
- （3）申请人向人民法院提起行政诉讼，人民法院已经依法受理的，不得申请行政复议。
- （4）行政复议期间具体 **行政行为不停止执行**，但有下列情形之一的，应当停止执行：

- ①被申请人认为需要停止执行的；
- ②复议机关认为需要停止执行的；
- ③申请人申请停止执行，复议机关认为其要求合理，决定停止执行的；
- ④法律规定停止执行的。

3. 税务行政复议审理（2024 年调整）

- （1）审理行政复议案件人员

行政复议机构审理行政复议案件，应当由 **2 名以上** 行政复议工作人员参加。

（2）审查方式：行政复议应当当面或者通过 **互联网、电话** 等方式听取当事人的意见，并将听取的意见记录在案；因当事人原因不能听取意见的，可以书面审理。

- （3）听证：审理 **重大、疑难、复杂** 的案件应当组织听证；**复议机构认为有必要** 听证，或者申请人请求听证的，



复议机构可以组织听证。听证由 1 名行政复议人员任主持人，2 名以上行政复议人员任听证员，1 名记录员制作听证笔录。

(4) 税务行政复议机关审查被申请人的具体行政行为时，认为其依据不合法，本机关有权处理的，应当在 30 日内依法处理。

4. 税务行政复议决定

(1) 复议机关应当自受理申请之日起 60 日内作出行政复议决定，情况复杂的经复议机构负责人批准，可以适当延长，并书面告知当事人，但延期不得超过 30 日。

(2) 复议机关审理税务行政复议案件，由复议机构对行政行为进行审查，提出意见，经复议机关的负责人同意或者集体讨论通过后，以复议机关的名义作出行政复议决定。(2024 年新增)

【注意】税务行政复议书一经送达，即发生法律效力。

【考题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，税务行政复议机关审查被申请人的具体行政行为时，认为其依据不合法，本机关有权处理的，应在一定期限处理，该期限为（ ）。(2018 年)

- A. 60 日 B. 30 日
C. 90 日 D. 180 日

答案：B

解析：税务行政复议机关审查被申请人的具体行政行为时，认为其依据不合法，本机关有权处理的，应当在 30 日内依法处理。

【考题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，行政复议机关自受理申请之日起 60 日内未作出行政复议决定的，特殊情况下，最多还能延长（ ）。(2014 年)

- A. 10 日
B. 30 日
C. 20 日
D. 60 日

答案：B

解析：复议机关应当自受理申请之日起 60 日内作出行政复议决定，情况复杂的经复议机关批准可以适当延长，但是延期不得超过 30 日。